

# 北京市文化市场综合执法总队 办公用房租赁类项目 项目支出绩效评价报告

主管部门：北京市文化市场综合执法总队

项目单位：北京市文化市场综合执法总队（本级）

项目名称：北京市文化市场综合执法总队办公用房租赁类项目

中介机构：北京金瑞永大会计师事务所（特殊普通合伙）



北京市文化市场综合执法总队

二〇二三年五月

# 北京市文化市场综合执法总队 办公用房租赁类项目 绩效评价结论

北京市文化市场综合执法总队“办公用房租赁类项目”，综合得分 87.76 分，项目绩效级别为“良”。其中项目决策 8.26 分，项目过程 16.70 分，项目产出 36.70 分，项目效益 26.10 分。

“办公用房租赁类项目”项目支出绩效评价结论一览表

评价内容	标准分值	评价得分
项目决策	10	8.26
项目过程	20	16.70
项目产出	40	36.70
项目效益	30	26.10
综合得分	100	87.76
绩效级别	良	

北京金瑞永太会计师事务所

(特殊普通合伙)

中国·北京

中国注册会计师



中国注册会计师



二〇二三年五月十八日

# 目录

- 一、基本情况 ..... 1
  - (一) 项目概况..... 1
    - 1. 项目背景 ..... 1
    - 2. 主要内容及实施情况 ..... 2
    - 3. 资金投入和使用情况 ..... 2
  - (二) 项目绩效目标。..... 2
    - 1. 总体目标 ..... 2
    - 2. 阶段性目标 ..... 2
- 二、绩效评价工作开展情况 ..... 3
  - (一) 绩效评价目的、对象和范围..... 3
    - 1. 评价目的 ..... 3
    - 2. 评价的对象和范围 ..... 3
  - (二) 评价工作简述..... 3
    - 1. 绩效评价原则及方法 ..... 3
    - 2. 评价指标体系 ..... 4
    - 3. 评价标准 ..... 5
  - (三) 绩效评价工作过程..... 5
    - 1. 准备阶段（2023 年 5 月） ..... 5
    - 2. 实施阶段（2023 年 5 月） ..... 6
    - 3. 评价分析阶段（2023 年 5 月） ..... 6
- 三、综合评价情况及评价结论 ..... 7
- 四、绩效评价指标分析 ..... 7
  - (一)项目决策情况..... 7
    - 1. 项目立项情况 ..... 7
    - 2. 项目绩效目标情况 ..... 8
    - 3. 项目资金投入情况 ..... 8
  - (二) 项目过程情况..... 8

1. 项目资金管理情况 .....	8
2. 项目组织实施情况 .....	9
(三) 项目产出情况 .....	10
1. 项目产出数量分析 .....	10
2. 项目产出质量分析 .....	10
3. 项目产出时效分析 .....	10
4. 项目产出成本分析 .....	10
(四) 项目效益情况 .....	10
1. 项目实施效益分析 .....	10
2. 项目满意度分析 .....	11
五、主要经验及做法、存在的问题及原因分析 .....	11
(一) 主要经验及做法 .....	11
(二) 存在的问题及原因分析 .....	11
六、有关建议 .....	11
七、其他需要说明的问题 .....	12

# 北京市文化市场综合执法总队 办公用房租类项目 项目支出绩效评价报告

为全面实施预算绩效管理，建立科学、合理的项目支出绩效评价管理体系，提高财政资源配置效率和使用效益，深入贯彻落实《中共北京市委北京市人民政府关于全面实施预算绩效管理的实施意见》（京发〔2019〕12号），根据《项目支出绩效评价管理办法》（财预〔2020〕10号）《北京市项目支出绩效评价管理办法》（京财绩效〔2020〕2146号）《北京市财政局关于2023年推进全面实施预算绩效管理工作的通知》文件的要求，北京市文化市场综合执法总队（以下简称“总队”）成立绩效评价工作组，对“办公用房租类项目”项目实施绩效评价，形成本绩效评价报告。

## 一、基本情况

### （一）项目概况

#### 1. 项目背景

对全市文化执法工作中收缴和罚没的非法图书、期刊、盗版光盘等非法经营物品进行统一登记、存储、保管和处置，同时加强规范管理，委托专业公司对库房罚没物品（参照资产管理方式）进行专业化物流定位管理。确保收缴罚没物品及时处置，不回流。



## 2. 主要内容及实施情况

签订库房租用合同 1 份，根据收缴罚没物品数量需长期租用 2500 个以上储位，使用期一年，租期内达到收缴罚没物品按物流式进行出入库、定点储位登记管理，达到库房物品安全管理标准。

2021 年年底按政府采购招投标程序开展招标工作，确定中标公司，签订库房租金及物流委托管理协议，确保 2500 个长期储位和临时性储位的使用，按年度分两次支付库房租金及委托管理服务费用。

## 3. 资金投入和使用情况

项目预算金额为 196.50 万元，支出金额 196.00 万元，预算执行率 99.75%。

### （二）项目绩效目标

#### 1. 总体目标

对全市文化执法工作中收缴和罚没的非法图书、期刊、盗版光盘等非法经营物品进行统一存储和处置，同时加强管理，委托专业公司对库房罚没物品（参照资产管理方式）进行专业化物流定位管理。确保收缴罚没物品及时处置，不回流。

#### 2. 阶段性目标

数量指标：库房租用合同 1 份，2500 个以上储位和临时性储位周转使用，使用期一年。

进度指标：库房租金及物流管理全年使用，分上下半年

支付租金及管理费用。

成本指标：总控制额度按照招投标额度 196.50 万元执行。

效益指标：将执法收缴的非法罚没物品及时入库集中保管，防止流失，及时销毁。

## 二、绩效评价工作开展情况

### （一）绩效评价目的、对象和范围

#### 1. 评价目的

依据《中共北京市委北京市人民政府关于全面实施预算绩效管理的实施意见》（京发〔2019〕12号）《北京市预算绩效管理办法》（京财绩效〔2019〕2129号）和《北京市项目支出绩效评价管理办法》（京财绩效〔2020〕2146号）等文件，为深入做好2022年部门绩效自评工作，切实增强部门支出责任和效率意识，通过绩效自评总结经验、发现问题，进一步加强项目管理，提升工作质量，提高财政资金使用效益。

#### 2. 评价的对象和范围

本次绩效评价对象为总队“办公用房租赁类项目”项目，评价范围为该项目整体执行情况，预算资金196.50万元。

### （二）评价工作简述

#### 1. 绩效评价原则及方法

本次评价工作遵循“客观、公正、科学、规范”的原则，通过现场及非现场方式进行资料收集、审核，采取资料查阅、

比较法、统计分析法、因素分析法、专家评价等方法，对项目决策情况、项目过程情况、项目产出情况及项目效益情况进行综合分析，梳理问题，分析成因，找出症结，提出建议。

## 2. 评价指标体系

根据《北京市财政局关于 2023 年推进全面实施预算绩效管理工作的通知》等相关文件精神，结合项目特点，在与专家组充分协商的基础上，评价工作组细化了该项目的绩效评价指标体系。评价指标体系总分为 100 分，其中项目决策 10 分、项目过程 20 分、项目产出 40 分、项目效益 30 分。详见下表：

项目指标体系

一级指标	二级指标	分值	三级指标	分值
决策 (10 分)	项目立项	3	立项依据充分性	1.5
			立项程序规范性	1.5
	绩效目标	3	绩效目标合理性	1.5
			绩效指标明确性	1.5
	资金投入	4	预算编制科学性	2
			资金分配合理性	2
过程 (20 分)	资金管理	12	资金到位率	4
			预算执行率	4
			资金使用合规性	4
	组织实施	8	管理制度健全性	2
			制度执行有效性	6
产出 (40 分)	产出数量	10	实际完成率	10
	产出质量	10	质量达标率	10
	产出时效	10	完成及时性	10



	产出成本	10	成本节约率	10
效益 (30 分)	项目效益	30	效益指标	20
			满意度	10

### 3. 评价标准

(1) 《中华人民共和国预算法》

(2) 《中共北京市委北京市人民政府关于全面实施预算绩效管理的实施意见》（京发〔2019〕12 号）

(3) 《北京市预算绩效管理办法》（京财绩效〔2019〕2129 号）

(4) 《北京市项目支出绩效评价管理办法》（京财绩效〔2020〕2146 号）

(5) 《会计师事务所财政支出绩效评价业务指引》（会协〔2016〕10 号）

(6) 相关行业政策、行业标准及专业技术规范

(7) 单位的绩效目标申报表、绩效自评报告以及其他相关资料

(8) 调研所获取的各项支撑文件、材料等

#### (三) 绩效评价工作过程

##### 1. 准备阶段（2023 年 5 月）

(1) 总队与评价机构共同组建评价工作组，辅导办公室撰写绩效报告、准备资料。

(2) 在与办公室充分沟通的基础上进行项目资料收集、整理和分析工作。

(3) 评价工作组组建绩效评价专家组，包括 1 名组长、

2 名业务专家、1 名管理专家、1 名财务专家，1 名人大代表，  
专家组情况详见：

专家组情况一览表

评价专家组情况			
姓名	工作单位	职称	职 务
马跃	北京市财政局退休	高级会计师	组长
王明东	北京市司法局行政执法协调监督处	一级调研员	业务专家
吴少平	首都经济贸易大学	教授	业务专家
石连松	北华航天工业学院	副教授	管理专家
杨松云	北京明世继元管理咨询（集团）有限公司	高级会计师	财务专家
程晓君	市人大法制委员会	人大代表	人大代表

## 2. 实施阶段（2023 年 5 月）

评价工作组在全面了解该项目情况的基础上，依据专家组预审意见、工作组审核意见和项目资料，于 2023 年 5 月 18 日召开专家评价会。总队办公室汇报了项目基本情况，专家组通过听取汇报以及现场审核资料，围绕绩效评价指标体系的评价重点，从项目决策、项目过程、项目产出、项目效益四个方面进行现场评价，并就具体问题进行沟通交流。在此基础上，专家依据指标体系进行独立评分，讨论形成《专家组评价意见》。

## 3. 评价分析阶段（2023 年 5 月）

评价工作组根据收集到的项目相关资料以及专家组意

见，进行综合分析，撰写绩效评价报告。

### 三、综合评价情况及评价结论

经专家评议，该项目综合得分 87.76 分，项目绩效级别为“良”。其中项目决策 8.26 分，项目过程 16.70 分，项目产出 36.70 分，项目效益 26.10 分。

专家组评议认为，该项目对全市文化执法工作中收缴和罚没的非法图书、期刊、盗版光盘等非法经营物品进行统一存储和处置，确保了收缴罚没物品及时处置，不回流。但该项目也存在一定问题，如绩效目标量细化量化不充分、可行性研究报告和项目实施方案不充实等。

#### “办公用房租赁类项目”项目支出绩效评价综合得分

评价内容	标准分值	评价得分
项目决策	10	8.26
项目过程	20	16.70
项目产出	40	36.70
项目效益	30	26.10
综合得分	100	87.76
绩效级别	良	

### 四、绩效评价指标分析

#### （一）项目决策情况

##### 1. 项目立项情况

##### （1）立项依据充分性分析

该项目与总队职责范围相符，属于总队履职所需，项目实施有助于净化首都广播影视市场、网络等文化市场环境。



## （2）立项程序规范性分析

项目编制了可行性研究报告，从项目基本情况、必要性与可行性、项目主要内容、实施条件等方面进行研究，但可行性研究报告经济性论证不足，如无需求量分析、无测算单价或市场询价。

## 2. 项目绩效目标情况

### （1）绩效目标的合理性分析

该项目绩效目标的设定符合部门职能，与单位年度重点工作和实际工作内容相关。

### （2）绩效指标明确性分析

总队根据北京市财政局的管理要求，结合项目实际情况编制了项目绩效目标申报表，将项目绩效目标分解为具体的绩效指标，但绩效目标的量化不足，如无库房使用面积、储存量等量化指标，效益指标可考核性有待加强。

## 3. 项目资金投入情况

### （1）预算编制科学性分析

该项目的资金投入参照以往年度情况，预算额度测算依据不充分，未经科学论证。

### （2）资金分配合理性分析

该项目分为库房租金和货物管理及物流服务费用，两项内容整体由北京西南物流中心有限公司提供服务。

## （二）项目过程情况

### 1. 项目资金管理情况



### （1）资金到位率

2022 年年初预算资金 196.50 万元，项目实际到位资金 196.50 万元，资金到位率 100%。

### （2）预算执行率

2022 年年初预算金额是 196.50 万元，截至 2022 年 12 月 31 日实际支出预算资金 196.00 万元，其中 2022 年 3 月支计 98.00 万元，2022 年 8 月支付 98.00 万元，预算执行率 99.75%。

### （3）资金使用合规性分析

该项目支付时按照相关规定进行经费审批，并取得合规票据但项目资金使用仍存在风险。总队与北京西南物流中心有限公司的合同约定，第二次付款自合同签订之日起半年后的第一个月 30 日前向乙方支付全部余额，存在合同款项支付进度早于合同执行进度的问题。

## 2. 项目组织实施情况

### （1）管理制度健全性分析

总队于 2021 年 3 月修订并印发了北京市文化市场综合执法总队关于印发《北京市文化市场综合执法总队合同管理规定》等 16 项规章制度的通知，修订了合同管理制度、大额资金管理使用监督制度、项目经费预算管理规定以及合同管理规定和政府采购管理规定，但未提供项目管理制度。

### （2）制度执行有效性分析

该项目编制了项目实施方案，但项目的实施方案不规范，

未成立项目领导小组，只有一个项目负责人和一个项目执行人，属于单线执行，不便于对项目进行监督。项目未说明如何进行实施，无项目实施的质量要求和项目的验收标准。

### （三）项目产出情况

#### 1. 项目产出数量分析

签订房租和库管合同一份，租期一年，储位不少于 2500 个。

#### 2. 项目产出质量分析

2022 年库房安全 0 事故，在安全上完成了绩效目标。但项目合中未明确双方安全问题的责任，对项目服务单位的监管力度不够。

#### 3. 项目产出时效分析

项目于 2021 年 12 月完成招标工作，2021 年 12 月 29 日双方签订合同，2022 年 12 月 31 日完成全年工作任务，但总队于 2022 年 12 月 23 日进行验收。

#### 4. 项目产出成本分析

截至 2022 年 12 月 31 日支出 196.00 万元，项目总成本控制预算范围内，符合预设的成本指标。

### （四）项目效益情况

#### 1. 项目实施效益分析

应根据项目特点，进一步优化绩效目标，增强项目效益的科学性、合理性。并加强效益效果资料的收集，充实项目资料和绩效的呈现。

## 2. 项目满意度分析

该项目未设置满意度指标，但项目完成后进行了满意度分析。从设置的满意度调查问题来看，调查对象的代表性、内容的合理性上有欠缺。

## 五、主要经验及做法、存在的问题及原因分析

### （一）主要经验及做法

收缴罚没物品按照相关要求及时销毁，提高库房储位周转率，提高资金使用效益。

### （二）存在的问题及原因分析

1. 项目资料不够充分。项目单位对该项目提交的绩效评价资料不足，如未提供反映项目效益的规范性文件。

2. 项目决策过程的科学性不足，未进行规范的可行性研究，可行性研究报告充分性不足。如可研报告中无经济性分析。

3. 提供项目的绩效报告未说明项目的预期产出和项目的预期效益情况。

4. 项目的实施方案不规范，未成立项目领导小组，只有一个项目负责人和一个项目执行人，属于单线执行，不利于对项目进行监督。实施方案中也未说明项目如何进行实施、实施的质量要求和验收标准。

## 六、有关建议

1. 建议总队按照财政资金绩效评价的要求，收集整理项目的资料，充分体现项目的决策管理和绩效情况。

2. 建议在项目的决策过程中，提高项目决策的科学性，



并进行充分的论证。

3. 在项目的管理过程中，要制定严谨的项目管理制度，使各项制度具有较强的操作性，并加强对项目服务单位的监管力度，明确双方安全问题的责任。

4. 项目执行过程中制定项目的实施方案，并按照规范严格执行。

5. 加强项目的监督管理，充分收集和整理反映项目产出数量，产出质量、产出时效和项目效益的客观证明资料，并重视满意度调查工作，做好文化执法的宣传工作，使人民群众充分了解文化执法的重要性和文化执法给人民群众文化生活带来的益处。

## 七、其他需要说明的问题

无。

附件 1：评价专家组及工作组情况表

附件 2：专家意见汇总书

附件 3：项目绩效评价指标体系及评分表

附件 4：人大代表工作意见书



附件 1:

## 北京市项目支出绩效评价专家组及工作组情况表

项目名称：北京市文化市场综合执法总队办公用房租赁类项目

一、专家组情况				
姓名	工作单位	职称/职务	联系方式	签字
马跃	北京市财政局退休	高级会计师	13901201989	马跃
王明东	北京市司法局行政执法协调监督处	一级调研员	18600817788	王明东
吴少平	首都经济贸易大学	教授	13801168571	吴少平
石连松	北华航天工业学院	副教授	13811890397	石连松
杨松云	北京明世继元管理咨询(集团)有限公司	高级会计师	13810464876	杨松云
程晓君	市人大法制委员会	人大代表	136612009443	程晓君
二、评价工作组人员情况				
姓名	工作单位	职务	签字	
王伟明	北京金瑞永大会计师事务所	注册会计师、税务师	王伟明	
李聪	北京金瑞永大会计师事务所	会计师、税务师	李聪	
任雨秋	北京金瑞永大会计师事务所	会计师	任雨秋	
李鸿强	北京金瑞永大会计师事务所	人力资源管理师(国际)	李鸿强	
评价机构负责人(签字): 王伟明				

附件 2:

## 北京市项目支出绩效评价 专家意见汇总书

项目名称: 北京市文化市场综合执法总队办公用房租赁类项目

项目单位: 北京市文化市场综合执法总队 (本级)


主管部门: 北京市文化市场综合执法总队

评价时间: 2023 年 5 月 18 日

## 一、专家评分

	评价指标及分值		专家评分汇总					
	评价指标	分值	马跃	王明东	吴少平	石连松	杨松云	平均
决策	项目立项							
	立项依据充分性	1.5	1.5	1.5	1.5	1.5	1.5	1.5
	立项程序规范性	1.5	1	1.5	1.5	1.5	1.5	1.4
	绩效目标							
	绩效目标合理性	1.5	1	1	1.3	1.5	1.5	1.26
	绩效指标明确性	1.5	1	1.5	1	1	1	1.1
	资金投入							
	预算编制科学性	2	1	2	1.5	1	1.5	1.4
	资金分配合理性	2	1	2	1.5	2	1.5	1.6
过程	资金管理							
	资金到位率	4	4	4	4	4	4	4
	预算执行率	4	4	2	3	4	4	3.4
	资金使用合规性	4	4	2	3.5	2	4	3.1
	组织实施							
	管理制度健全性	2	1	2	1.5	1	1	1.3
	制度执行有效性	6	6	4	5.5	4	5	4.9
产出	产出数量							
	实际完成率	10	10	8	8.5	10	10	9.3
	产出质量							
	质量达标率	10	10	10	8	8	10	9.2
	产出时效							
	完成及时性	10	10	10	9	10	10	9.8
	产出成本							
	成本节约率	10	10	10	9	10	3	8.4
效益	项目效益							
	实施效益	20	18	18	18	18	18	18
	满意度	10	5	10	8.5	8	9	8.1
合计		100	88.5	89.5	86.8	87.5	86.5	87.76

## 二、专家评价综合意见

评价得分	87.76 分
绩效级别	优(90 分以上) <input type="checkbox"/> 良(80-90 分) <input checked="" type="checkbox"/> 中(60-80 分) <input type="checkbox"/> 差(60 分以下) <input type="checkbox"/>
<p><b>问题:</b></p> <p>1. 项目资料不够充分。项目单位对该项目提交的绩效评价资料不足,如未提供反映项目效益规范性的资料。</p> <p>2. 项目决策过程的科学性不足,未进行规范的可行性研究,可行性研究报告充分性不足。如可研报告中无经济性分析。</p> <p>3. 提供项目的绩效报告未说明项目的预期产出和项目的预期效益情况。</p> <p>4. 项目的实施方案不规范,未成立项目领导小组,只有一个项目负责人和一个项目执行人,属于单线执行,不便于对项目进行监督。实施方案中也未说明项目如何进行实施、实施的质量要求和验收标准。</p> <p><b>建议:</b></p> <p>1. 建议总队按照财政资金绩效评价的要求,收集整理好项目的资料,充分体现项目的决策管理和绩效情况。</p> <p>2. 建议在项目的决策过程中,提高项目决策的科学性,并进行充分的论证。</p> <p>3. 在项目的管理过程中,要制定严谨的项目管理制度,使各项制度具有较强的操作性,并加强对项目服务单位的监管力度,明确双方安全问题的责任。</p> <p>4. 项目执行过程中制定项目的实施方案,并按照规定严格执行。</p> <p style="text-align: right;">专家组组长: </p> <p style="text-align: right;">日期: 2023 年 5 月 18 日</p>	



## 附件 3:

项目绩效评价指标体系及评分表

一级指标	二级指标	二级分值	三级指标	三级分值	得分	扣分理由
决策（10分）	项目立项	3	立项依据充分性	1.5	1.5	
			立项程序规范性	1.5	1.4	1. 可研报告不完善 2. 需进一步论证
	绩效目标	3	绩效目标合理性	1.5	1.26	1. 产出指标不明确。 2. 进一步细化。 3. 绩效目标落地不够清晰。
			绩效指标明确性	1.5	1.1	1. 效益指标未量化 2. 仓储数量指标、质量指标不完整 3. 不够清晰
	资金投入	4	预算编制科学性	2	1.4	1. 未提供预算编制依据 2. 对应仓储位，面积单价等预算不准确 3. 预算编制依据部分需完善
			资金分配合理性	2	1.6	1. 无分配依据 2. 加强资金管理与分析 3. 仓储费用与物流费用比例等不明确
过程（20分）	资金管理	12	资金到位率	4	4	
			预算执行率	4	3.4	1. 加强管控
	资金管理		资金使用合规性	4	3.1	1. 进一步规范制度 2. 资金拨付时间及拨付程序完善
		8		2	1.3	1. 业务管理制度不全

	组织实 施		管理制度 健全性			2. 进一步论证 3. 需要补充完善乙方相关制 度
			制度执行 有效性	6	4.9	1. 提升执行力 2. 合同管理方面, 如面积和容 积等不明确
产出 (40 分)	产出数 量	10	实际完成 率	10	9.3	1. 加强管控
	产出质 量	10	质量达标 率	10	9.2	1. 细化质量管理目标 2. 加强过程管理
	产出时 效	10	完成及时 性	10	9.8	1. 加强进度管控
	产出成 本	10	成本节约 率	10	8.4	1. 严格控制成本 2. 通过招标流程节约率不高
效益 (30 分)	项目效 益	20	实施效益	20	18	1. 未提供效益证明 2. 扩展项目效益 3. 社会效益指标需细化
		10	满意度	10	8.1	1. 进一步完善和深化满意度 调查
合计		100		100	87.76	

北京市财政支出绩效评价  
人大代表（政协委员）工作意见书

一、关于绩效评价工作开展情况。被评价单位能够重视这项工作。在时间紧、任务重的情况下，认真组织开展评审工作，发挥很多各位专家认真负责，敢于发表自己观点，不因避矛盾，知无不言，对于项目单位加强绩效管理，提高财政资金使用绩效有积极意义。

二、关于本项目。同意专家组意见。项目总体完成情况较好，预算执行到位，实现与预期绩效目标。

三、意见、建议：

1. 进一步补充完善相关资料，修改完善相关内容
2. 进一步完善相关制度，建立长效机制，强化资金管理，不断提高财政资金使用绩效。

人大代表（政协委员）签字： 李显魁

日期： 2023.5.18